

本試題紙共有 40 題計算題，每題 2.5 分，總分 100 分。請作答於答案紙；試題紙不在閱卷範圍。
作答時請標明題號，列出計算過程，標明最後答案，並依題號順序作答。

1. 甲公司 6 月份銀行存款調節表上列示未兌現支票之金額為 \$292,000。甲公司 7 月份所開出之支票金額為 \$2,400,000，而 7 月份銀行對帳單上顯示，銀行在 7 月份支付支票的款項為 \$1,680,000。甲公司無其他造成銀行對帳單餘額與公司帳上餘額存在差異的其他事項。銀行 7 月份對帳單餘額為 \$8,000,000，則公司帳上 7 月份之餘額為何？
2. 乙公司 X3 年年初應收帳款為 \$265,000，備抵呆帳為 \$18,550。X3 年賒銷銷貨共有 \$893,000，其中退回及讓價 \$14,600，收現 \$775,200，當年度呆帳沖銷 \$14,800，收回前已沖銷的呆帳 \$2,450。若依 X2 年底相同百分比按應收帳款餘額估計呆帳，試問 X3 年應提列之呆帳費用為多少？
3. 由丙公司 X1 年綜合損益表得知當年賒銷為 \$400,000，呆帳費用為 \$5,000。另外，已知該公司應收帳款增加數為 \$35,000（減除備抵呆帳後之淨額增加數），試問從顧客收現數為多少？
4. 甲公司於 X1 年初出售帳面金額 \$100,000，分類為指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之 1 年期應收款，並提供最高賠償 \$40,000 之違約損失保證，該公司共收取現金 \$106,000。若該公司未移轉或保留該應收款之幾乎所有風險及報酬，且約定交易對方不得自由出售該應收款，則出售該應收款時應認列之相關負債金額共計為多少？
5. 乙公司於 X1 年 9 月 1 日購買面額 \$100,000，5 年期，合約利率 6% 之公司債，每年 5 月 1 日及 11 月 1 日付息，合計支付現金 \$104,500（含手續費 \$3,500），作為 FVOCI 之金融工具。試問 X1 年 9 月 1 日甲公司認列「FVOCI 金融工具—公司債」之金額為多少？
6. 丙公司上期期末存貨成本為 \$37,000，本期進貨 \$500,000，本期期末存貨成本為 \$20,000。若上期及本期之期末存貨淨變現價值分別為 \$32,000 及 \$24,000，則本期銷貨成本應為多少？
7. 甲公司 X1 年初以 \$630,000 購入機器一部，耐用 7 年，無殘值，採直線法提列折舊。X2 年底新型機器問市，如果立即將舊機器出售，可售得 \$360,000。如果繼續使用，則未來現金流量的折現值為 \$420,000。X3 年底機器出售價值剩 \$340,000，未來現金流量折現值 \$385,000。假設殘值與耐用年限之估計不變，則 X3 年應借記累計減損多少？
8. 甲果園於 X1 年底收成火龍果 500 公斤，同日又以市價 \$30,000 自市場購入與所收成火龍果同品種同等級之火龍果 500 公斤，並另支付將火龍果自市場運回之必要運輸成本 \$4,000。若出售火龍果時相關之運輸成本為 \$3,000 且出售成本為 \$1,000。該 1,000 公斤火龍果經評估無減損發生，則該 1,000 公斤火龍果 X1 年底之帳面金額為多少？
9. 甲公司發生下列事項：政府贈予公允價值 \$4,000,000 之廣播執照，公司支付申請手續費 \$20,000。另將公允價值 \$600,000、帳面金額 \$200,000 之土地，交換專利權，該項交換具有商業實質。試問可認列為無形資產的金額為多少？

10. 甲公司 X1 年財務報告上之資產總額為\$1,550,000，該總額包含之若干項目是否為資產，尚有疑義；有疑義之項目包括：庫藏股成本\$68,000；人壽保險現金解約價值\$20,400；償債基金\$10,000；存入保證金\$12,400；累計其他綜合損益\$6,600；銀行透支\$6,000。若扣除非資產項目後，該公司 X1 年底正確之資產總額應為多少？
11. X1 年 1 月 2 日甲公司發行面額\$3,000,000、利率 10%、10 年期之公司債，當時有效利率為 11%，發行價格為\$2,823,309，每年 12 月 31 日付息一次，公司採有效利息法攤銷公司債折溢價，假設 X3 年底帳面金額為 2,858,634。X4 年 10 月 1 日甲公司以 103 加計利息贖回面額\$1,000,000 之公司債，則贖回公司債之損失是多少？
12. 丁公司於 X1 年因產品設計不良，面臨客戶要求索賠金額\$7,000,000 之訴訟。該公司律師評估，公司在此訴訟案件中很可能敗訴，且賠償金額介於\$4,000,000 至\$6,000,000 之間。該公司事前已經投保產品責任險，公司律師預估此一案件幾乎可以獲得理賠，最高可以獲得\$5,800,000 的賠償。試問：X1 年認列之訴訟損失與保險理賠收益各為多少（公司在認列保險理賠時，以保險理賠收益科目入帳）？
13. 甲公司 X4 年 1 月 1 日決定處分一單獨主要業務單位，此單位於 X4 年 5 月 1 日出售。若 X4 年至 5 月 1 日止該單位營業淨利為\$38,000，出售資產之帳面金額為\$647,000，售價為\$515,000；不考慮所得稅，試問甲公司 X4 年度綜合損益表在停業單位損益下列示停業單位損失為多少？
14. 甲公司 X3 年初有 10,000 個賣權流通在外，每個賣權持有人得依\$30 之價格賣回面額\$10 之普通股 1 股給公司，若 X3 年普通股實際加權平均流通在外股數為 60,000 股，普通股 X3 年度平均市價為\$24，X3 年底市價為\$28。則在計算稀釋每股盈餘時，分母應為多少股？
15. 正大公司 103 年 1 月 1 日給予 10 位高級主管各 2,000 股之認股權，但該認股權必須要服務滿兩年之後才能行使。每股認股權可按\$40 認購公司股票 1 股，正大公司估計該認股權每股價值為\$8。正大公司應在 104 年將該認股權認列額外之薪資費用為多少？
16. 甲公司自 X1 年初持有乙公司股份達 40%，分類為採用權益法之投資。乙公司流通在外之股份除有 1,000,000 股之普通股外，另有面額為\$10 之 8% 累積特別股 50,000 股，並已積欠二年股利。若乙公司在 X1 年之本期淨利為\$400,000，該年度未宣告發放股利，則甲公司在 X1 年應認列計入其本期淨利之投資收益為多少？
17. 甲公司 X1 年 8 月 1 日支付\$30,000 購買乙公司普通股權證，此權證持有人可於 X2 年 4 月 1 日以每股\$120 買入乙公司普通股 3,000 股。若甲公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 X1 年 12 月 31 日乙公司普通股權證之公允價值為\$26,000，則有關該認股權對甲公司 X1 年財務報表中本期淨利與本期其他綜合損益之影響各為多少？
18. 甲公司於 X6 年執行一客戶忠誠計畫，每購買\$100 商品即贈送 1 點的兌換券，集滿 10 點可兌換公司商品。每 1 點兌換券可兌換之商品公允價值為\$3，其成本為\$2。X6 年甲公司共銷貨\$860,000，並發出 8,400 點兌換券，預期有 5,000 點兌換券會被兌換。若 X6 年共有 2,800 點兌換券提出兌換，試問 X6 年甲公司應認列之銷貨收入及兌換收入共有多少？

19. 丁建設公司採完工百分比法。該公司於 20X4 年開始一項工程合約，總工程款為\$20,000,000。20X4 年度已發生的工程成本為\$9,600,000，估計尚需投入工程成本為\$6,400,000，已請領工程款為\$8,800,000，實際收取工程款為\$5,200,000。20X4 年度丁建設公司就這項工程合約應認列多少工程利益？
20. 甲公司為機器設備製造商，於 X13 年 1 月 1 日與乙公司簽下並開始租約，以促銷其機器設備並約定期初付款，每年支付\$25,000，租期 10 年。甲公司該機器設備之成本為\$110,000，當日機器設備之公允價值為\$130,000，租賃終了時之未保證殘值為\$10,000 (X13 年 1 月 1 日之現值為\$3,600)，則甲公司 X13 年 1 月 1 日應認列之銷貨收入與銷貨成本各為多少？
21. 乙公司成立於 X7 年，年底時在計算 X7 年會計淨利與課稅所得時，列出下列計算表：

會計淨利	79,000
加 會計帳上折舊費用	4,000
加 交際費超額部分	7,500
減 公債利息	(5,000)
減 報稅帳上的折舊費用	(5,500)
課稅所得	80,000

若 X7 年的稅率為 17%，試問乙公司 X7 年的所得稅費用為多少？

22. 甲公司買入面額\$500,000，票面利率 6%，每年底付息一次之可轉換公司債。甲公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，且甲公司對該金融資產之會計政策為不攤銷溢折價。公司債流通期間，每\$1,000 公司債可轉換為 50 股普通股，轉換時甲公司無需放棄應計利息。X2 年底該可轉換公司債的公允價值為\$600,000。X3 年 6 月 30 日甲公司將所有公司債轉換為普通股，當天每股市價為\$40。試問 X3 年半年報上甲公司損益表有關該筆投資的利益為何？
23. 甲公司期末原料成本\$850,000，重置成本\$800,000；期末在製品 10,000 件，成本\$1,200,000，估計至完工尚需投入成本\$350,000；期末製成品 8,000 件，成本\$1,240,000。該公司產品每件售價為\$165，銷售費用預計為售價的 6%。甲公司簽證會計師評估產品每件售價應為\$150，且銷售費用應為售價的 10%，期末在製品至完工尚需投入之製造成本應為\$400,000。試問若改採甲公司會計師之評估，則對甲公司銷貨毛利減少之金額為多少？
24. 甲公司 X6 年度財務資料顯示：本期淨利\$80,000，呆帳損失\$2,000，折舊費用\$5,000，利息費用\$50,000；應收帳款（淨額）增加\$6,000，預收貨款減少\$3,000，應付利息增加\$5,000，公司債溢價攤銷\$600，以\$60,000 出售帳面金額\$62,000 之設備。若支付利息列為籌資活動現金流量，則營業活動之現金淨流入金額為何？
25. 甲上市公司以 5,000 股每股面額\$10 之普通股作為支付公司法律顧問服務 500 小時之酬勞。該服務於提供日之公允價值得可靠估計為每小時\$1,600，而甲公司當天普通股每股公允價值為\$14。試問此項交易會增加甲公司資本公積之金額為多少？

見背面

26. 甲公司 X3 年度的稅前會計利潤和課稅所得間僅發生一項暫時性差異，即甲公司帳上認列以後年度應付的產品售後服務保證費用\$160,000。根據稅法的規定，需等到以後年度實際發生時才能申報減除，估計實際發生的年度及金額分別為：X4 年度\$80,000，X5 年度\$50,000，X6 年度\$30,000。若 X3 年已知自 X4 年至 X6 年各年度之所得稅率分別為 25%、23%及 26%，試問甲公司 X3 年底資產負債表中流動資產及非流動資產項下之遞延所得稅資產金額各為多少？
27. 苗粟公司 X1 年底提列壞帳之前，應收帳款總額為\$2,000,000，備抵壞帳餘額為借方\$1,600。應收帳款總額\$2,000,000 中，有\$950,000 歸類為個別重大客戶之應收帳款，分別由客戶甲\$400,000、客戶乙\$310,000 與客戶丙\$240,000 所構成；剩餘的\$1,050,000 歸類為非屬個別重大客戶之應收帳款，由客戶 A\$600,000 與客戶 B\$450,000 所組成。經單獨評估三位重大客戶後，發現甲與乙應分別認列減損損失\$40,000 與\$20,000；至於丙則無減損跡象，其信用風險與其他非屬個別重大客戶類似。經集體評估後，該公司估計非屬個別重大客戶的減損損失約為帳面金額的 4%。試問該公司當年應認列的壞帳損失為多少？
28. X1 年 7 月 1 日甲公司以每股市價\$120，買進 25,000 股乙公司股票，另支付手續費 0.1425%，當時乙公司流通在外總股數為 100,000 股，權益總額\$11,200,000，投資成本與取得股權淨值差異係因廠房價值低估，該廠房剩餘耐用年限 7 年，依直線法提列折舊。X1 年度及 X2 年度乙公司綜合損益總額分別為虧損\$420,000 及\$380,000，假設該綜合損益於各該年度平均發生，試問 X2 年 12 月 31 日甲公司長期投資餘額為何？
29. 乙公司於 X2 年 12 月 31 日向銀行借款\$780,000，有效利率 9%，該借款支付本息之方式約定為每半年（6 月 30 日及 12 月 31 日）支付\$60,000 至到期，試問 X2 年 12 月 31 日乙公司財務報表中長期負債與流動負債各為多少？
30. 甲公司透過主要零售商銷售的電子設備提供了延長保固的四年期合約。甲公司於 X1 年以\$1,800 出售 200 份保固合約。甲公司 X1 年與此合約相關費用為\$50,000，並預期未來相關費用為\$90,000。今年公司可認列多少與此合約有關之淨利（不考慮所得稅）？
31. 甲公司存貨處理採永續盤存制及先進先出法，年終帳列銷貨成本與淨利分別為\$450,000 及\$80,000。盤點及結帳後才發現，期末在途存貨之購貨運費\$2,000 帳上誤記為銷貨運費，連帶影響商品成本價的計算。試問當年正確的銷貨成本與淨利為何？
32. 若甲公司 X1 及 X2 年未宣告發放股利，但希望 X3 年 12 月 31 日能支付普通股每股\$2.5 之現金股利，則依據下列資料，甲公司 X3 年需宣告之總現金股利為何？甲公司 X3 年 12 月 31 日帳列資料如下：普通股：面額\$10，核准 300,000 股，已發行 200,000 股，流通在外 190,000 股。特別股：面額\$100，累積，股利率為 10%，但當普通股股利率超過 16%時，即可參加超過部分之股利分配，核准 50,000 股，已發行且流通在外 10,000 股。
33. 甲租賃公司以融資租賃方式將一批電腦設備出租給乙公司，租期五年，每年年初付租金。該批電腦設備期滿無殘值，租約中亦未訂定優惠承購條款。甲公司以\$431,200 取得該批電腦設備，租賃隱含利率 8%。五年 8%到期年金之現值為 4.312。試計算甲公司在五年租期中賺取之利息收入金額為多少？

34. 甲公司於 X9 年 1 月 1 日出售帳面金額 \$925,000、剩餘耐用年限 10 年之機器設備予乙公司，售價 \$1,200,000（公允價值僅 \$950,000），並立即租回使用，租期 8 年，甲公司評估此租賃屬融資租賃，最低租賃給付現值為 \$1,200,000，甲公司採年數合計法攤提折舊。試問甲公司 X9 年底之未實現售後租回利益餘額若干？
35. 甲公司 X1 年初給與 8 名主管每人 100 單位，存續期間 5 年之認股權，約定自 X1 年初起若該公司股價上漲至 \$24 且當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行。該公司考量股價目標於 5 年內達成之可能性，估計該認股權於 X1 年初之每單位公允價值為 \$21，且最有可能結果為股價目標於 X3 年底達成。若該公司自 X1 年初起均持續估計至 X3 年底共有 3 位主管將離職，且 X1 年底有 1 位主管離職，X2 年底累計有 2 位主管離職，且股價於 X2 年底上漲至 \$24，則該公司就該認股權應認列之 X2 年主管薪資金額為多少？
36. 甲公司 X4 年中短期借款之利息支出並未列入營業活動，且該公司於 X4 年 1 月 1 日承租一台機器設備，租約 10 年，每年租金 \$366,880 於每年年底支付，此項租約符合融資租賃之條件。X4 年 12 月 31 日第一次付款，其中 \$100,000 為利息，則此融資租賃對 X4 年度現金流量表中的籌資活動之現金流出影響為何？
37. 甲公司於 X1 年初成立，並於同日設立一確定福利之員工退職後福利計畫，同時設立員工福利基金。該公司 X1 年度與該確定福利計畫相關之資訊為當期服務成本 \$800，X1 年底提撥現金 \$500 至員工福利基金。X2 年度相關資料為當期服務成本 \$800，計畫資產實際報酬為 \$200，另因員工離職率之假設調整使 X2 年底確定福利義務現值增加 \$300，X2 年底提撥現金 \$500 至員工福利基金。此兩年度內，員工福利基金均未支付員工退職後福利。若折現率為 10%，試問 X2 年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值之金額分別為多少？
38. 庚公司 X1 年確定福利計畫之計畫資產相關資料如下：計畫資產期初餘額 \$300,000；當年支付退休金 \$150,000；當年提撥退休金 \$400,000；計畫資產期末餘額 \$587,000。若已知 X1 年計入再衡量數之資產報酬部分為利益 \$4,000，則庚公司 X1 年用以計算計畫資產利息收入之折現率為何？
39. 甲公司 X0 年初以 \$60,000 購入土地一筆，採重估價模式衡量。甲公司於 X0 年底按當日公允價值 \$80,000 對該土地進行重估價，並選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X1 年底甲公司評估該土地已發生減損，估計可回收金額為 \$50,000。關於該土地，甲公司應認列計入 X1 年度本期淨利之減損損失金額為多少？（不考慮所得稅影響）
40. 承上題，X2 年底甲公司評估對該土地已認列之減損不復存在，估計可回收金額為 \$110,000。該土地對甲公司 X2 年度之本期其他綜合損益影響數為多少？（不考慮所得稅影響）